

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2011230555

UDC _____

厦门大学

工 程 硕 士 学 位 论 文

资本所得个人所得税信息管理系统的设计
与实现

Design and Implementation of Information Management
System for Personal Income Tax of Capital Income

何善银

指 导 教 师 : 余莹莹 助理教授

专 业 名 称 : 软 件 工 程

论文提交日期 : 2013 年 10 月

论文答辩日期 : 2013 年 11 月

学位授予日期 : 年 月

指 导 教 师 : _____

答辩委员会主席 : _____

201 年 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ☒ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

随着计算机技术的发展,网络技术已经在社会生活的各个领域得到广泛的应用。电子办公时代的到来为税收管理现代化提供了良好的机会,同时也为税务机关的发展提出了严峻的考验。本文从税务机关提高征管信息化建设角度出发,结合资本所得个人所得税的特点,研究并实现了资本所得个人所得税信息管理系统。

论文以江西省萍乡市地方税务局资本所得个人所得税信息管理系统的整个开发过程为基础,介绍了系统的开发背景、需求分析、总体架构设计和详细设计。系统采用了将 Web 服务器、应用服务器和数据库服务器相分离的方式,运用了 workflow 技术在系统中传递任务,实现了资本所得个人所得税信息管理,建立了个人股权信息库,实现了户籍式管理个人资本所得。系统运行结果表明系统可以完成资本所得个人所得税信息管理的各项要求。

关键词:股权转让; 个人所得税; 工作流

Abstract

With the development of computer science, the network has got the extensive application in social living. Arrival of electronics tax administration ages, it manages the moderation to provide the good opportunity for revenue from tax. This dissertation proceeds from the information office in taxing axing authorities, combines with work flow of personal income tax of capital income, researches and implements the information management system for personal income tax of capital income.

This thesis is based on the development of information management system for personal income tax of capital income of inland revenue department's in Pingxiang City, Jiangxi Province. It introduces the background information and needs analysis of the system development and the overall software design and system particular design. The system architecture uses the separation of Web servers, Application servers.Database servers and uses the workflow technology transfer task in the system to achieve the information management system for persona income tax of capital income.The system creates the information datebase of personal equity, achive the household type management of personal capital income.Test results showed that the system can complete the personal income tax of capital income management requirements.

Key Words: Equity Transfer; Personal Income Tax; Workflow

目 录

第一章 绪论	1
1.1 选题背景及意义	1
1.1.1 选题背景	1
1.1.2 选题意义	4
1.2 论文结构	4
第二章 相关概念与技术	6
2.1 C/S 与 B/S 结构体系	6
2.1.1 C/S 模式的优缺点	6
2.1.2 三层 C/S 结构风格	7
2.1.3 B/S 结构风格	11
2.2 workflow	12
2.2.1 workflow 概述	12
2.2.2 workflow 特征	13
2.2.3 workflow 和传统管理软件	14
2.3 Oracle 数据库简介	15
2.3.1 Oracle 数据库概述	15
2.3.2 Oracle 数据库优点	16
2.4 .net	18
2.5 本章小结	18
第三章 系统需求分析	19
3.1 业务需求	19
3.2 系统流程图	20
3.3 业务流程及用户需求	20
3.3.1 业务流程	20
3.3.2 用户需求	23
3.4 性能需求	32
3.5 本章小结	33

第四章 系统详细设计与实现 34

4.1 设计原则..... 34

4.2 系统功能设计 34

4.3 系统总体架构.....39

4.4 数据库设计 39

4.4.1 设计原则..... 39

4.4.2 主要库表结构..... 39

4.4.3 系统安全策略设计..... 53

4.5 分发数据库 54

4.6 功能实现..... 56

4.6.1 工作流..... 56

4.6.2 系统登录..... 61

4.6.3 电子表格上传..... 64

4.7 本章小结..... 66

第五章 系统测试与维护 67

5.1 测试环境..... 67

5.2 系统测试..... 67

5.2.1 测试内容..... 53

5.2.2 测试结果..... 53

5.2.3 软件测试管理技术..... 53

5.3 系统维护..... 73

5.4 本章小结..... 73

第六章 总结与展望 74

Content

Chapter1 Introduction	1
1.1 Background and Dignificance of Research	1
1.1.1 Background	1
1.1.2 Significance.....	4
1.2 Paper Structure.....	4
Chapter2 Related Concepts and Techniques.....	6
2.1 Architecture of C/S and B/S.....	6
2.1.1 Advantages and Disadvantages of C/S.....	6
2.1.2 The Sttyle of Triplex C/S	7
2.1.3 The Style of B/S	11
2.2 Workflow	12
2.2.1 Overview	12
2.2.2 Characteristic	13
2.2.3 Workflow and Traditional Management Software	14
2.3 Oracle Database	15
2.3.1 Overview	15
2.3.2 Advantages.....	16
2.4 .Net.....	18
2.5 Summary	18
Chapter3 System Requirements Analysis.....	19
3.1 Business Requirements.....	19
3.2 Flow Chart	20
3.3 Business Processes and User Demand	20
3.3.1 Business Process	20
3.3.2 UseR Demand	23
3.4 Requirements of Performance	32

3.5 Summary	33
Chapter4 Detailed Design and Implementation.....	34
4.1 Design Principles	34
4.2 System Function Design	34
4.3 System Architecture	38
4.4 Database Design	39
4.4.1 Design Principles	39
4.4.2 Main Database Table Structure	39
4.4.3 System Security Policy Design	53
4.5 Distribution Database	54
4.6 Functions Realization	56
4.6.1 Workflow	56
4.6.2 System Login	61
4.6.3 Upload Spreadsheet	64
4.6 Summary	66
Chapter5 Testing and Maintenance	67
5.1 Testing Environment	67
5.2 Testing	67
5.2.1 Testing Content	53
5.2.2 Testing Results	53
5.2.3 Software Testing Management Technology	53
5.3 Maintenance	73
5.4 Summary	73
Chapter6 Conclusion	74

厦门大学博士论文摘要库

第一章 绪论

1.1 选题背景及意义

1.1.1 选题背景

为加强自然人（以下简称个人）股东股权分红、转让所得（以下称资本所得）个人所得税的征收管理，提高征管质量和效率，堵塞征管漏洞，根据《中华人民共和国个人所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》及其《实施细则》、《国家税务总局关于加强税种征管促进堵漏增收的若干意见》（国税发〔2009〕85号）的规定，国家税务总局于2009年5月28日发出通知《国家税务总局关于加强股权转让所得征收个人所得税管理的通知》国税函〔2009〕285号文要求各地税务部门进一步加强高收入个人所得税征收管理，对个人股权转让过程中的涉税问题作了原则性规定，个人转让非上市公司股权所得按20%税率缴纳个人所得税。2010年12月14日国家税务总局就股权转让所得个人所得税计税依据核定问题发布公告《国家税务总局关于股权转让所得个人所得税计税依据核定问题的公告》（国家税务总局公告2010年第27号）。

自然人股东因转让其所持有的股份有限公司、有限责任公司及其他企业（以下统称企业）的股权（出资份额）而取得的所得，应当按照个人所得税法的规定计算缴纳个人所得税。股权转让所得以股权转让价减除股权计税成本和转让过程中的相关税费后的余额为应纳税所得额，按照“财产转让所得”项目计算缴纳个人所得税。应纳税额=（股权转让价-股权计税成本-与股权转让相关的税费）×20%。个人股权转让所得作为一项非劳动所得，其相关的税收成为近年来税务部门加强征管和检查的重点。

尽管目前自然人股权转让的表现形式众多，但通过分析自然人股权转让的一般行为，仍然可以发现其中蕴含的一般规律。分析自然人股权转让的特点，对于研究目前税收征管中的不足，研究如何加强自然人股权转让的征管具有基础性意义。

1. 自然人股权转让具有偶发性。根据市工商局多年统计的数据，对自然人股权转让的主体而言，并不存在股东性别、年龄等个体因素的悬殊性，自然人股权

转让的主体总体上呈现无规律分布,对转让的客体而言,企业经营状况的因素对自然人股权转让的影响也并不明显。对转让的发生时间而言,企业成立的时间长短对自然人股权转让也无明显影响。综上所述,尽管自然人股权转让越来越普遍,但无论分析其转让的主体、转让的客体、转让的发生时间等相关因素,均不能得出自然人股权转让的一般规律,自然人股权转让存在相当大的偶发性。

2. 自然人股权转让价格具有主观性,且涉及金额数额较大。对于自然人股权转让的价格,目前我国并未形成一套行之有效的社会评估机制。同时,我国缺乏交易诚信机制的特殊国情也决定了短期内对交易价格不可能大规模由中介结构进行评估定价。因此,目前以及将来很长一段时间内,对自然人股权转让的价格很大程度上将取决于股权转让双方对股权的心理价位及转让过程中双方的转让博弈。此外,按照我国的《公司法》规定,成立有限责任公司注册资本最低金额为3万元,股份有限公司注册资本的最低限额为500万元。上述规定的限制,决定了在我国成立公司一次性投入资金量较大,与之对应的自然人股权转让价格涉及的金额也较大。

3. 自然人股权转让形式呈现多样性。目前,尽管我国的自然人股权转让尚属于新生事物,但股权转让的形式已呈现多样性。目前,除了常见的现金为主的股权转让的形式外,以房屋、土地为代价的土地转让也逐渐增多。据了解,在我国一些城市已出现了以部分或有事项为基础的股权转让,常见的形式为被转让人往往是公司高层如能使公司的收入达到一定的水平,自然人股东将在未来某个时间以一定的较低价格向被转让人转让其所持有的股份。除此之外,还存在其他形形色色的股权转让形式,自然人股权转让的形式出现多样性。

当前资本所得个人所得税征管上,由于受企业账务不健全、个人收入隐蔽、纳税人纳税遵从度低、征管信息不健全等因素影响,资本所得个人所得税的征管工作一直是地税工作的一大难题,征管一直十分被动。

1. 确定应纳税款难。具有自然人股东的股份制企业中,中小型企业居多,大多数存在企业核算不规范,账务不健全的状况,导致日常征管工作中需要了解掌握的涉税信息获取难度很大。个人股权转让具有转让行为的隐蔽性,转让价格的主观性,转让形式的多样性等特点,再加上穿插其中的明显低价、平价转让行为的判定,决定了股权转让真实的成本、费用、收益难于界定,确定应纳税款较为

困难。国税函〔2009〕285号《国家税务总局关于加强股权转让所得征收个人所得税管理的通知》第四条第二款规定,“对申报的计税依据明显偏低(如平价和低价转让等)且无正当理由的,主管税务机关可参照每股净资产或个人股东享有的股权比例所对应的净资产份额核定。”这一规定解决了征管中的部分问题,但对正当理由的解释,账面净资产为负数实际资产(房产土地)升值较大等问题尚需细化完善。

2. 纳税人纳税遵从度较其他税种低。一方面,个人所得税作为调节国家与个人之间利益分配关系的重要杠杆,其调节纳税人的物质利益较其他税种都更直接,更容易造成纳税人在主观意识上排斥税收,谋求偷税带来的经济利益的动机也更加强烈;另一方面,个人所得税的征收过程容易涉及个人经济隐私,纳税人很容易通过隐瞒实际收入、虚报收入来源偷逃税款。这些因素的存在都导致个人所得税的税收遵从度比其他税种更低。代扣代缴义务人名存实亡。虽然现行政策规定了股权受让人为扣缴义务人,但由于应扣缴税款的计算业务性强,且在部分情况下,股权转让人的股权原值对受让人来说是一种商业秘密,同时由于双方均为自然人,又无明确的操作办法,出让人不可能信任受让人能及时足额缴纳所扣税款,因此代扣代缴无法操作。

3. 征管稽查难。由于自然人的流通性强,税务部门执法手段刚性不足,股权转让人与受让人在完成转让后,基层地税部门在征管和稽查中,存在找人难、文书送达难、取证难、完成程序难、执行难,无法高效低成本完成税款征收。省局的“地税管理信息系统”除了12万元申报纳税可以查询到个人具体申报缴纳的个人所得税明细,其他的只能查询到扣缴义务人所代扣代缴的税款;国家税务总局的“个税系统”虽然有明细,但其主要侧重于“工资薪金所得”,资本所得个人所得归于“非工资薪金所得”中申报,也是无法正确体现其具体的税源状况。

4. 部门配合难。国税函〔2009〕285号规定,股权交易各方在签订股权转让协议并完成股权转让交易以后至企业变更股权登记之前,负有纳税义务或代扣代缴义务的转让方或受让方应到主管税务机关办理纳税(扣缴)申报,并持税务机关开具的股权转让所得缴纳个人所得税完税凭证或免税、不征税证明,到工商行政管理部门办理股权变更登记手续。股权交易各方已签订股权转让协议,但未完成股权转让交易的,企业在向工商行政管理部门申请股权变更登记时,应填写《个人股东变动情况报告表》(表格式样和联次由各省地税机关自行设计)并向主管税务机关申报。“公司变更按照《公司登记管理条例》第31条规定:股东的应

当自股东发生变动之日起 30 日内申请变更登记，并应当提交新股东的法人资格证明或自然人的身份证明”。也就是说，虽然税务总局国税函〔2009〕285 号规定企业股权变更应先完税后变更，但《公司登记管理条例》并没有将是否完税作为股权变更的前置条件，因此在基层实际工作工商部门不配合是常有的事。

1.1.2 选题意义

个人所得税是政府取得财政收入的主要方式，也是调节社会成员收入分配，促进经济稳定和增长的重要经济杠杆。近几年来，随着经济的快速发展，个人收入的不断增加，自然人（个人）在各类企业中的投资及其投资额呈现多元化，个人收入差距扩大的矛盾也日益突出，尤其是从事煤炭、铁矿石、石灰石开采和铁矿石加工企业（以下简称开采、加工企业）的投资人收入飞速增长，其个人所得税征管主要是通过个人自主申报（12 万元自主申报、双定税款自主申报）、扣缴义务人代扣代缴等形式，但纳税人自我申报、代扣代缴意识差，偷漏税现象是较为严重的。针对以上问题，为了加强个人投资者股权分红、转让所得个人所得税的征收管理，保障国家税收收入，维护纳税人的合法权益，根据总局、省局、市局对个人股权分红转让个人所得税的相关文件规定，开发个人股权分红转让个人所得税信息管理系统对个人股权分红转让等个人所得税户基本信息资料的登记，税款的缴纳、结算进行全过程的监控是现行征管工作业务的需要。

1.2 论文结构

论文以江西省萍乡市地方税务局资本所得个人所得税信息管理系统开发建设为基础，主要讨论了资本所得个人所得税信息管理系统的具体实现。

第一章介绍了个人股权分红、转让个人所得税管理现状及管理上存在的问题。

第二章论述了相关概念以及技术知识。

第三章描述了系统的需求。本章主要以 UML 用例图等面向对象分析方法分析资本所得个人所得税信息管理系统的需求。

第四章详细分析了系统的设计与实现。描述了数据库的主要库表结构和数据表的设计，介绍了分发数据库和相关功能的实现。

第五章介绍了系统测试和维护。

第六章对全文进行了总结。

厦门大学博硕士论文摘要库

第二章 相关概念与技术

2.1 C/S 与 B/S 结构体系

2.1.1 C/S 模式的优缺点

C/S 软件架构是基于资源不对等，且为实现共享而提出来的，是 20 世纪 90 年代成熟起来的技术，C/S 架构定义了工作站如何与服务器相连，以实现数据和应用分布到多个处理机上。C/S 架构有三个主要组成部分：数据库服务器、客户应用程序和网络。

C/S 架构将应用一分为二，服务器(后台)负责数据管理，客户机(前台)完成与用户的交互任务。服务器为多个客户应用程序管理数据，而客户程序发送、请求和分析从服务器接收的数据，这是一种“胖客户机”，“瘦服务器”的架构。其数据流程图如图 2-1 所示。

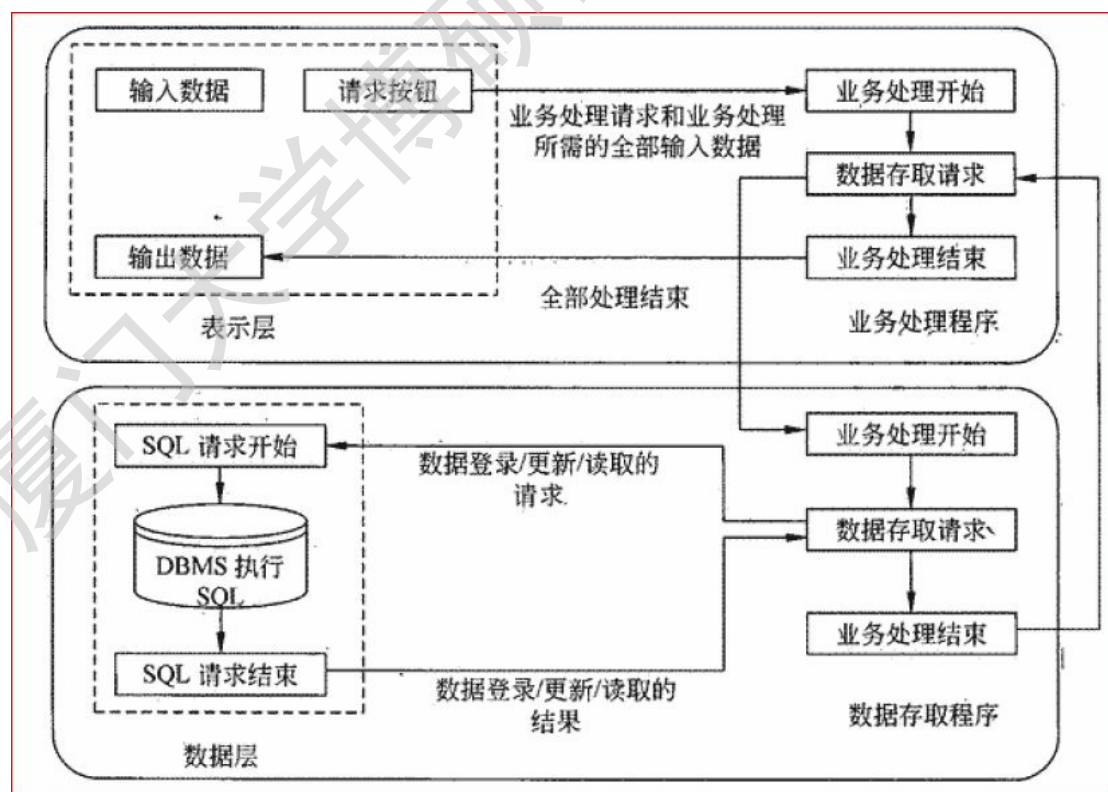


图 2-1 C/S 结构的一般处理流程

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库